

Hospitals

General

Revised
December 1990

141

CAZON
RU 50
-057

Hospitals that qualify as "public hospitals" under the Public Hospitals Act in Ontario and the Ontario Cancer Treatment and Research Foundation are not required to pay certain retail sales taxes.

TAX-FREE ITEMS

Hospitals may purchase the following items without paying retail sales tax:

- drugs and medicines including:
 - any substance or object for diagnosis, treatment, lessening or prevention of disease
 - any substance or object used to restore, correct or change body functions
- X-ray equipment including track
- X-ray film and the chemicals required to develop the film
- patient-care equipment, furniture and supplies **used in patients' rooms or a location where patients receive medical or surgical treatment**; also repairs to such items
- research and laboratory equipment and supplies
- cleaning supplies such as soaps, detergents, floor wax, paper towels, disinfectants, etc.
- uniforms supplied at no charge to nurses, laboratory staff and others providing patient care.

TAXABLE ITEMS

Hospitals are required to pay retail sales tax on the purchase of:

- office and administrative equipment and supplies
- kitchen and dietary supplies
- housekeeping equipment such as brooms, floor polishers, laundry carts and vacuum cleaners
- plant maintenance equipment such as electrical tools, ladders, small tools, lathes and saws
- general equipment such as motor vehicles, lawn mowers and uniforms for maintenance staff
- furniture such as coat racks and lounge furniture **not used in patient or treatment rooms**
- recreational equipment such as motion picture equipment, games, television sets and radios
- any other equipment, supplies or materials not used directly in the medical or surgical treatment of patients.

HOSPITAL EQUIPMENT CONTRACTORS

Tax-free Items

Contractors may issue purchase exemption certificates to their suppliers to buy certain equipment tax-free that, when installed, becomes a fixture attached to real property of a hospital. Examples include:

- oxygen masks and similar equipment attached to wall outlets
- communication equipment used by patients to call for assistance
- track for tax-free equipment such as x-ray equipment
- special lighting in operating rooms

In addition, furniture that is normally free-standing in patients' rooms but is secured to walls, floor or ceiling for safety reasons remains tax-free.

Taxable Items

Contractors are required to pay retail sales tax on building materials used in hospital construction or repair. Taxable items include:

- gas lines, including oxygen lines that become part of the building
- wiring, including electrical wiring and communication wiring that becomes part of the building
- curtain and drapery track.

MEALS

Tax-free Meals

The following hospital meals are tax-free:

- meals provided without charge to patients, staff or visitors
- prepared foods sold in a cafeteria for a total charge of \$4.00 or less.

Taxable Meals

Hospitals are required to charge retail sales tax on prepared foods sold for a total charge of more than \$4, including "gourmet" meals sold to patients.

The information in this publication is only a guideline. For more specific information, please consult the Retail Sales Tax Act or contact your local Retail Sales Tax Office listed in the blue pages of your telephone directory.

ENTREPRENEURS EN ÉQUIPEMENT D'HÔPITAL

Articles exempts de taxe

Les entrepreneurs peuvent présenter à leurs fournisseurs une déclaration d'exemption de taxe pour acheter sans taxe certaines pièces d'équipement qui, une fois qu'elles seront installées, deviendront des objets fixés à demeure compris dans l'immobilier d'un hôpital. Ces pièces comprennent :

- les masques à oxygène et l'équipement similaire attachés à des prises murales
- l'équipement de communication utilisé par les malades pour demander de l'aide
- les montants faisant partie de l'équipement non taxable comme l'équipement de radiographie
- l'éclairage spécial pour les salles d'opération

De plus, les meubles qui peuvent habituellement être déplacés dans les chambres des malades, mais qui, pour une raison de sécurité, sont fixés aux murs, au plancher ou au plafond restent exempts de taxe.

Articles taxables

Les entrepreneurs doivent payer la taxe de vente au détail sur les matériaux de construction utilisés dans la construction ou la réparation d'un hôpital. Les articles taxables comprennent :

- les conduites de gaz, y compris les conduites d'oxygène, faisant partie de l'établissement
- les fils, y compris les fils électriques et de communication, faisant partie de l'établissement
- les tringles à rideaux.

REPAS

Repas exempts de taxe

Les repas d'hôpital suivants sont exempts de taxe :

- les repas distribués sans frais aux malades, au personnel ou aux visiteurs
- les aliments préparés vendus dans une cafétéria au prix total de 4 \$ ou moins.

Repas taxables

Les hôpitaux sont tenus de percevoir la taxe de vente au détail sur les aliments préparés vendus dont le prix total dépasse 4 \$, y compris les repas «de gourmet» vendus aux malades.

Les renseignements contenus dans cette publication ne sont donnés qu'à titre indicatif; pour plus de détails, veuillez consulter la *Loi sur la taxe de vente au détail* ou vous adresser au bureau local de la taxe de vente au détail indiqué dans les pages bleues de votre annuaire téléphonique.



Hôpitaux

Renseignements généraux

Les hôpitaux considérés comme «hôpitaux publics» en vertu de la Loi sur les hôpitaux publics de l'Ontario et la Fondation ontarienne pour la recherche et le traitement du cancer ne sont pas tenus de payer certaines taxes de vente au détail.

ARTICLES EXEMPTS DE TAXE

Les hôpitaux peuvent acheter les articles suivants sans avoir à payer la taxe de vente au détail :

- les drogues et médicaments comprenant :
 - toute substance ou tout objet utilisé pour le diagnostic, le traitement, le soulagement ou la prévention des maladies
 - toute substance ou tout objet utilisé pour rétablir, améliorer ou modifier les fonctions vitales.
- l'équipement de radiographie, y compris les montants
- les pellicules de radiographie et les produits chimiques nécessaires au développement des pellicules
- l'équipement destiné aux soins des malades, les meubles et fournitures utilisés dans les chambres des malades
- **ou dans un endroit où les malades subissent des traitements médicaux ou chirurgicaux**, ainsi que les frais de réparation de ces articles

- l'équipement et les fournitures de recherche et de laboratoire

- les articles de nettoyage comme le savon, les détergents, la cire à plancher et les serviettes en papier, les désinfectants, etc.
- les uniformes distribués gratuitement aux infirmières, au personnel de laboratoire et aux autres personnes qui prennent soin des malades

ARTICLES TAXABLES

Les hôpitaux doivent payer la taxe de vente au détail sur l'achat :

- d'équipement et de fournitures de bureau et de l'administration
- de fournitures de cuisine et du service de diététique
- d'équipement de ménage comme les balais, les ciruses, les chariots à linge et les aspirateurs
- d'équipement d'entretien de l'établissement comme les outils électriques, les échelles, les petits outils, les tours et les scies
- d'équipement général comme les véhicules automobiles, les tondeuses à gazon et les uniformes du personnel d'entretien
- de meubles comme les portemanteaux et les meubles de salons qui **ne sont pas utilisés dans les chambres des malades ou les salles de traitement**
- d'équipement de loisir comme les appareils audio-visuels, les jeux, les téléviseurs et les radios
- de tout autre équipement, fourniture ou matériel qui n'est pas destiné directement au traitement médical ou chirurgical des malades